

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашкина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 18.07.2024 14:48:22

Уникальный программный идентификатор:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**

**высшего образования**

**«Самарский государственный экономический университет»**

**Факультет** среднего профессионального и предпрофессионального образования

**Кафедра** факультета среднего профессионального и предпрофессионального образования

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета  
(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины** ОП.03 Налоги и налогообложение

**Специальность** 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация (степень) выпускника бухгалтер

Самара 2024

## ***СОДЕРЖАНИЕ***

- 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**
- 4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**
- 5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**
- 6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

## **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

### **1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:**

Дисциплина ОП.03 «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности ФГОС 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Дисциплина ОП.03 «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование общих и профессиональных компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии следующих общих компетенций: ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.

#### Перечень общих компетенций

<b>Код</b>	<b>Наименование общих компетенций</b>
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

#### Перечень профессиональных компетенций

<b>Код</b>	<b>Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций</b>
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

## 1.2. Планируемые результаты освоения дисциплины:

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

<b><i>уметь:</i></b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</li><li>– понимать сущность и порядок расчетов налогов</li></ul>
<b><i>знать:</i></b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</li><li>– экономическую сущность налогов;</li><li>– принципы построения и элементы налоговых систем;</li><li>– виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.</li></ul>
<b><i>иметь практический опыт:</i></b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– проведения расчетов с бюджетом;</li><li>– порядка расчетов налогов, сборов, страховых взносов</li></ul>

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем часов</b>
<b>Объем образовательной программы учебной дисциплины</b>	<b>116</b>
в том числе:	
теоретическое обучение	34
лабораторные работы	-
практические занятия	38
Курсовая работа (проект)	-
<i>Самостоятельная работа</i>	34
<b>Консультация</b>	4
<b>Промежуточная аттестация (экзамен)</b>	6

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Формируемые компетенции
1	2	3	4
<b>Тема 1. Основы налогообложения</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>18</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2
	<b>Теоретическое обучение</b> Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.	6	
	<b>В том числе практических занятий</b>	<b>6</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Практическое занятие.</b> Налог как источник формирования государственных доходов	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Налоговая обязанность и налоговый контроль. Система налогов и сборов РФ	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Классификация налогов по видам и признакам.	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Налоговые системы зарубежных стран. Написание докладов	6	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
<b>Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>18</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Теоретическое обучение</b> Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	6	
	<b>В том числе практических занятий</b>	<b>6</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Практическое занятие.</b> Налоговый кодекс РФ	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Содержание налоговых правоотношений. Налогоплательщики, их основные права и обязанности. Налоговые агенты, взаимозависимые лица: их права и обязанности.	2	

	<b>Практическое занятие.</b> Современная налоговая политика государства и стратегия ее развития	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение лекционного материала, написание доклада	6	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
<b>Тема 3.</b> <b>Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>12</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Теоретическое обучение</b> Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.	4	
	<b>В том числе практических занятий</b>	<b>4</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Практическое занятие.</b> Расчет платежей при предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате налога	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Расчет сумм налогов, вычетов, подлежащих уплате в бюджет	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> решение заданий по расчету налога по индивидуальным условиям	4	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
<b>Тема 4.</b> <b>Налоговый контроль</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>16</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Теоретическое обучение</b> Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах Камеральные проверки Выездные проверки	6	
	<b>В том числе практических занятий</b>	<b>6</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Практическое занятие.</b> Налоговый контроль как одно из направлений финансового контроля	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Налоговая проверка как основная форма налогового контроля	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Порядок составления акта налоговой проверки	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Написание докладов	4	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
<b>Тема 5.</b> <b>Порядок принудительного исполнения обязанности по</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>12</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Теоретическое обучение</b> Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права	4	

<b>уплате налогов и сборов</b>	<b>В том числе практических занятий</b>	<b>4</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Практическое занятие.</b> Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Основания и меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> анализ и оценка правовых действий в индивидуальных ситуационных заданиях. Написание докладов	4	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
<b>Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>30</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Теоретическое обучение</b> Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов	8	
	<b>В том числе практических занятий</b>	<b>12</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Практическое занятие.</b> Расчет сумм федеральных налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов, страховых взносов.	4	
	<b>Практическое занятие.</b> Расчет сумм региональных налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов.	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Расчет сумм местных налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов.	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Расчет сумм налога при применении специальных налоговых режимов	2	
	<b>Практическое занятие.</b> Расчет сумм страховых взносов. Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов.	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Особенности налогообложения кредитных организаций. Особенности налогообложения страховых организаций. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей. Написание докладов	10	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
	<b>Консультация</b>	<b>4</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.



<b>Промежуточная аттестация: Экзамен</b>	<b>6</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
<b>Всего:</b>	<b>116</b>	

### **3. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, в отличие от остальных обучающихся, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала.

Подбор и разработка учебных материалов должны производиться с учетом того, чтобы предоставлять этот материал в различных формах так, чтобы инвалиды с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально (например, с использованием программ-синтезаторов речи) или с помощью тифлоинформационных устройств.

Выбор средств и методов обучения осуществляется самим преподавателем. При этом в образовательном процессе рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

Согласно требованиям, установленным Минобрнауки России к порядку реализации образовательной деятельности в отношении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, необходимо иметь в виду, что:

1) инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по зрению имеют право присутствовать на занятиях вместе с ассистентом, оказывающим обучающемуся необходимую помощь.

2) инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по слуху имеют право на использование звукоусиливающей аппаратуры.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не являющимися инвалидами, если это не создает трудностей для инвалидов и иных обучающихся при прохождении государственной итоговой аттестации;

- присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с экзаменатором);

- пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;

- обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

По письменному заявлению обучающегося инвалида продолжительность сдачи обучающимся инвалидом экзамена может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

- продолжительность сдачи экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительность подготовки обучающегося к ответу на экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья организация обеспечивает выполнение следующих требований при проведении аттестации:

а) для слепых:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются обучающимися на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются ассистенту;

- при необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающимся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по их желанию испытания проводятся в письменной форме;

г) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по их желанию испытания проводятся в устной форме.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

## **4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

### **4.1. Формы самостоятельной работы обучающихся**

При планировании самостоятельной внеаудиторной работы обучающимся могут быть рекомендованы следующие виды заданий:

При планировании самостоятельной внеаудиторной работы обучающимся могут быть рекомендованы следующие виды заданий:

– для овладения знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.;

– для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекций (обработка текста); повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение нормативных материалов; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование и др.); подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка докладов; составление библиографии, тематических кроссвордов; тестирование и др.;

– для формирования умений: решение задач и упражнений по образцу; решение вариантов задач и упражнений; выполнение чертежей, схем; выполнение расчётно-графических работ; решение ситуационных производственных (профессиональных) задач; подготовка к деловым играм; проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности; подготовка курсовых и дипломных работ (проектов); экспериментально-конструкторская работа; опытно-экспериментальная работа; упражнения на тренажёре; упражнения спортивно-оздоровительного характера; рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники и др.

Наиболее распространенной формой самостоятельной работы является подготовка докладов.

#### 4.2. Вопросы для самостоятельной работы

Наименование разделов и тем дисциплины/ Самостоятельная работа обучающихся	Формируемые компетенции
1	2
<b>Тема 1. Основы налогообложения</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Налоговые системы зарубежных стран. Написание докладов	
<b>Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Изучение лекционного материала, написание доклада	
<b>Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Решение заданий по расчету налога по индивидуальным условиям. Написание докладов	
<b>Тема 4. Налоговый контроль</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Написание докладов	
<b>Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Анализ и оценка правовых действий в индивидуальных ситуационных заданиях. Написание докладов	
<b>Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Особенности налогообложения кредитных организаций. Особенности налогообложения страховых организаций. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей. Написание докладов	

#### 4.3. Примерная тематика докладов

1. Налоговая система России и перспективы ее развития
2. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
3. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
4. Налоговый контроль в системе налоговых отношений
5. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
6. Налоговые проверки как элемент налогового контроля

7. Налоговый кредит как элемент в системе налоговых отношений
8. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России
9. Проблемы косвенного налогообложения в России
10. Налог на прибыль и перспективы его развития в России
11. Налог на доходы физических лиц и его влияние на развитие предпринимательского сектора в России
12. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
13. Земельный налог: сравнительный анализ применения в России и за рубежом
14. Налоговая политика как инструмент повышения инвестиционной активности малых предприятий России
15. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России
16. Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса в зарубежных странах
17. Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса
18. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития
19. Специфика налогообложения малого бизнеса в зарубежных странах
20. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути оптимизации
21. Налоговые льготы: специфика и особенности применения в России
22. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики

## 5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

По дисциплине предусмотрены практические занятия с использованием активных и интерактивных форм проведения занятий (разбора конкретных ситуаций, групповых дискуссий) в сочетании с внеаудиторной работой для формирования и развития общих и профессиональных компетенций обучающихся.

Наименование разделов и тем дисциплины/практические занятия	Формируемые компетенции
1	2
<b>Тема 1. Основы налогообложения</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Налог как источник формирования государственных доходов	
Налоговая обязанность и налоговый контроль. Система налогов и сборов РФ	
Классификация налогов по видам и признакам.	
<b>Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Налоговый кодекс РФ	
Содержание налоговых правоотношений. Налогоплательщики, их основные права и обязанности. Налоговые агенты, взаимозависимые лица: их права и обязанности	
Современная налоговая политика государства и стратегия ее развития	
<b>Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Расчет платежей при предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате налога	

Расчет сумм налогов, вычетов, подлежащих уплате в бюджет	
<b>Тема 4. Налоговый контроль</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Налоговый контроль как одно из направлений финансового контроля	
Налоговая проверка как основная форма налогового контроля	
Порядок составления акта налоговой проверки	
<b>Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	
Основания и меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	
<b>Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации</b>	ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.
Расчет сумм федеральных налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов, страховых взносов.	
Расчет сумм региональных налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов.	
Расчет сумм местных налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов.	
Расчет сумм налога при применении специальных налоговых режимов	
Расчет сумм страховых взносов. Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов.	

## 6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**6.1.** Для реализации программы дисциплины предусмотрены: кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; библиотека, читальный зал с выходом в интернет; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования; актовый зал; помещение для самостоятельной работы, оснащенные в соответствии с ОП СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

### 6.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд Университета имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе

#### Основная литература

##### 6.2.1. Электронные издания

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального

образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536714>

#### **6.2.2. Электронные ресурсы**

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/>
2. Электронная библиотечная система Юрайт Издательство Юрайт <https://bibli-online.ru/>
3. Платформа «Библиокомлектатор» <http://www.bibliocomplectator.ru/>
4. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
5. Информационно-аналитический журнал «Финансовый учет и аудит» [www.ipb.spb.ru](http://www.ipb.spb.ru)
6. Образовательный интернет-портал по экономике и управлению предприятием. <http://www.eup.ru>
7. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

#### **6.2.3. Дополнительные источники**

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17597-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536628>

#### **6.3. Обязательное программное обеспечение**

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

## 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП.03 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

### 7.1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение» по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Фонд оценочных средств разработан в соответствии с требованиями ФГОС СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и рабочей программой дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение».

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>уметь:</b>	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчетов налогов
<b>знать:</b>	- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; - экономическую сущность налогов; - принципы построения и элементы налоговых систем; - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.
<b>иметь практический опыт:</b>	- проведения расчетов с бюджетом; - порядка расчетов налогов, сборов, страховых взносов

освоить общие и профессиональные компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

### 7.2. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛИРУЮЩИХ МЕРОПРИЯТИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Перечень контролирующих мероприятий для проведения текущего контроля по дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»:

Номер семестра	Текущая аттестация				Формирование портфолио
	Тестирование	Опрос	Практические задания	Доклад	
2	+	+	+	+	



Перечень контролируемых мероприятий для проведения промежуточной аттестации по дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»:

Номер семестра	Промежуточная аттестация			
	Курсовая работа	Промежуточное тестирование	Диф. зачет	Экзамен
2	-			+

### 7.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Результаты обучения</i>	<i>Критерии оценки</i>	<i>Методы оценки</i>
<p><b>Уметь</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</li> <li>- понимать сущность и порядок расчетов налогов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Характеристика экономической сущности налогов, их назначение;</li> <li>- Характеристика налога на добавленную стоимость: плательщики, объект обложения, льготы, ставки;</li> <li>- Характеристика акцизов: виды подакцизных товаров, порядок и сроки уплаты в бюджет;</li> <li>- Характеристика налога на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения;</li> <li>- Расчет фактической суммы налога на прибыль,</li> <li>- Расчет суммы налога на доходы физических лиц;</li> <li>- Характеристика упрощенной системы налогообложения,</li> <li>- Характеристика Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;</li> <li>- Характеристика налога на имущество физических лиц, объекта налогообложения, ставок, льгот, сроков уплаты;</li> <li>- Характеристика транспортного налога: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога;</li> <li>- Характеристика земельного</li> </ul>	<p>Оценка использования обучающимся методов и приемов личной организации в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы</p>

	<p>налога, особенности исчисления и уплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Характеристика налог на игорный бизнес:</li> <li>налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога:</li> <li>- Характеристика налог на добычу полезных ископаемых:</li> <li>налогоплательщики; объект налогообложения, налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.</li> </ul>	
<p><b>Знать</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</li> <li>- экономическую сущность налогов;</li> <li>- принципы построения и элементы налоговых систем;</li> <li>- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Экономическая сущность налогов, их назначение;</li> <li>- Основные теории налогообложения;</li> <li>- Общие функции налогов;</li> <li>- Способы уплаты налогов;</li> <li>- Принципы и методы налогообложения;</li> <li>- Элементы налога и их характеристика;</li> <li>- Различные классификации налогов и сборов;</li> <li>- Понятие налогового механизма, его характеристика;</li> <li>- Состав и элементы налоговой системы;</li> <li>- Особенности построения налоговой системы в России;</li> <li>- Субъекты налоговых отношений;</li> <li>- Федеральные налоги в России;</li> <li>- Состав налогов субъектов Федерации;</li> <li>- Плательщики, объект обложения, льготы, ставки налога на добавленную стоимость;</li> <li>- Порядок и сроки уплаты в бюджет акцизов;</li> <li>- объект налогообложения; классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций;</li> <li>- Порядок расчета, налоговая</li> </ul>	<p>Оценка использования обучающимся методов и приемов личной организации в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы</p>

	<p>база налога на прибыль;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Порядок расчета, налоговая база налога на имущество организаций;</li> <li>- Взносы из фонда заработной платы работника;</li> <li>- Порядок расчета взносов из фонда заработной платы;</li> <li>- Плательщики, льготы, виды вычетов, ставки, порядок и сроки уплаты по налогу на доходы физических лиц;</li> <li>- Виды вычетов и их характеристика при исчислении налога на доходы физических лиц;</li> <li>- Налоговые органы, состав, структура, и полномочия;</li> <li>- Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов;</li> <li>- Виды налоговых проверок и методика их проведения;</li> <li>- Понятие налогового правонарушения, виды налоговых правонарушений;</li> <li>- Налоговая ответственность, налоговое преступление, формы ответственности;</li> <li>- Налоговый кодекс РФ, структура, задачи, значение;</li> <li>- Порядок налогообложения субъектов малого бизнеса, характеристика упрощенной системы налогообложения;</li> <li>- Налоговая политика, ее содержание в РФ в современных условиях;</li> <li>- Налоговое регулирование и его особенности в России;</li> <li>- Объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты налога на имущество физических лиц;</li> <li>- Налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты транспортного налога;</li> <li>- Особенности исчисления и уплаты земельного налога;</li> </ul>	
--	---	--

	- Налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.	
<b>Практический опыт</b> – проведения расчетов с бюджетом; – порядка расчетов налогов, сборов, страховых взносов	– порядок проведения расчетов с бюджетом; - порядок расчета налогов, сборов, страховых взносов	Оценка использования обучающимся методов и приемов личной организации в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы

#### **7.4. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.**

**Текущий контроль** знаний представляет собой контроль освоения программного материала учебной дисциплины, с целью своевременной коррекции обучения, активизации самостоятельной работы и проверки уровня знаний и умений обучающихся, сформированности компетенций.

**Промежуточный контроль** по дисциплине позволяет оценить сформированность компетенций:

Наименование разделов дисциплины	Тип контрольного задания		
1	2		
<b>Тема 1. Основы налогообложения</b>	Вопросы к экзамену	Вопросы к устному опросу Доклады Практические задания	Тестирование
<b>Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>	Вопросы к экзамену	Вопросы к устному опросу Доклады Практические задания	Тестирование
<b>Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b>	Вопросы к экзамену	Вопросы к устному опросу Доклады Практические задания	Тестирование
<b>Тема 4. Налоговый контроль</b>	Вопросы к экзамену	Вопросы к устному опросу Доклады Практические	Тестирование

		задания	
<b>Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</b>	Вопросы к экзамену	Вопросы к устному опросу Доклады Практические задания	Тестирование
<b>Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации</b>	Вопросы к экзамену	Вопросы к устному опросу Доклады Практические задания	Тестирование

#### 7.4.1. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Текущий контроль знаний представляет собой контроль освоения программного материала учебной дисциплины, с целью своевременной коррекции обучения, активизации самостоятельной работы и проверки уровня знаний и умений обучающихся, сформированности компетенций. Результаты текущего контроля заносятся в журналы учебных занятий.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос;
- выполнение практических заданий;
- тестирование.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы.

Преподаватель контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

#### Вопросы для текущего контроля знаний (устный опрос)

**Формируемые компетенции – ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.**

1. Понятие налога и сбора. Общая характеристика налогов Российской Федерации.
2. Классификация налогов.
3. Принципы налогообложения
4. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности
5. Налоговые органы Российской Федерации.
6. Права и обязанности налоговых органов
7. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога.
8. Пени: понятие, порядок взыскания
9. Камеральные налоговые проверки, их виды, порядок проведения
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
11. Налог на прибыль организации: плательщики налога, объект налогообложения
12. Порядок расчета налога на прибыль, ставки, сроки его уплаты
13. Страховые взносы: плательщики, объект налога, ставки и методика расчета
14. Налог на имущество организаций, порядок расчета и уплаты
15. Льготы по налогу на имущество организаций, их виды и порядок представления
16. Налог на добавленную стоимость: плательщики налога, объекты налогообложения
17. Налоговая база по НДС, ее характеристика
18. Ставки НДС, порядок их установления и применения
19. Льготы по НДС, их виды, порядок представления
20. Порядок расчета и уплаты НДС в бюджет
21. Налоговые вычеты по НДС
22. Акцизы: плательщики налога, объекты обложения. Порядок и сроки уплаты акцизов

23. Земельный налог: плательщики, порядок расчета и уплаты налога на землю
24. Льготы по земельному налогу, порядок исчисления и уплаты
25. Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок расчета и уплаты
26. Характеристика упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства
27. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения
28. Налог на имущество физических лиц: плательщики, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты

### **Примерный перечень практических заданий по дисциплине**

#### **Формируемые компетенции – ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.**

##### **Задание № 1**

Реализовано продукции на сумму 236 т.руб. в т.ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же периоде на сумму 177 т.руб. в т.ч. НДС. Стоимость услуг транспортной организации по доставке сырья составила 5900 руб. в т. ч. НДС. Определить сумму НДС к уплате.

##### **Задание № 2**

Табачная фабрика реализовала 1 млн. сигарет с фильтром на 5180000 руб. в т.ч. акциз и НДС. Максимальная розничная цена пачки составила 150 руб. Определить НДС и акциз к уплате.

##### **Задание №3**

Выручка от реализации продукции составила 2360000 руб. в т.ч. НДС. Расходы на производство продукции составили 1300000 руб. Уплачен штраф за нарушение договора поставки 40000 руб. Уплачен штраф за нарушение налогового законодательства 100000 руб. Выявлена отрицательная курсовая разница на 80000 руб. Определить сумму налога на прибыль, если уплачены авансы по налогу на сумму 35000 руб.

##### **Задание №4**

Гражданин, герой РФ, женат, 2 детей - 10 и 22 года. За январь ему начислена з/пл 46000 руб., материальная помощь 5000 руб. Удержать НДФЛ.

##### **Задание №5**

В организации начислена заработная плата 300 т.руб. Начислена премия за производственные успехи 100 т.руб и пособия по временной нетрудоспособности 3 000 руб. Начислить страховые взносы за период.

##### **Задание №6**

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равен 940 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, Определить НДФЛ за весь отчетный год.

##### **Задание №7**

Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 5100000 руб. Определить сумму авансового платежа по земельному налогу за 1 квартал.

##### **Задание № 8**

Остаточная стоимость имущества на 1 января составила 400 т.руб., на 1 февраля 450 т.руб., на 1 марта 448 т.руб., на 1 апреля 445 т.руб. Определить сумму авансового платежа по

налогу на имущество предприятия.

#### Задание №9

Предприятие приобретает легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 1020 000 руб. (без НДС). Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

#### Задание № 10

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Задание № 11

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 1 500 000 руб.;
- 01.02 - 1 550 000 руб.;
- 01.03 – 1 530 000 руб.;
- 01.04 – 1 500 000 руб.

Задание: Определить среднегоовую стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал, если установлена ставка налога 2,2%.

#### Задание № 12

Определить размер налога на прибыль если известно следующее:

Выручка от реализации – 1300 руб.,

Фонд заработной платы и страховые взносы -1200 руб.,

Расходы по приобретению материалов –4500 руб.,

Расходы по подготовке кадров на территории РФ 4500 руб.,

Амортизация – 1200 руб.

#### Задание № 13

Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина, получившего 1 200 000 руб., у которого на иждивении 3 детей в возрасте 2, 5, 10 лет.

#### Задание № 14

Организация производит и реализует обувь для взрослых. По итогам работы за 1,2,3 квартал сумма выручки от реализации продукции составила соответственно: а) за безналичный расчет - 300,400, 380 тыс. руб.; б) за наличный расчет физическим лицам - 3,5,4 тыс. руб.

Требуется решить вопрос об освобождении организации от уплаты НДС.

#### Задание № 15

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие 2016 г. доходы составили 5500000 р., расходы – 4800000 р. Кроме этого, приобретены основные средства на сумму 125000 р., из них введены в эксплуатацию на сумму 100000 р. Оплата произведена на 80%.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

#### Задание № 16

Молокозавод за 1-ый квартал произвел следующие хозяйственные операции:

1. Произведено и реализовано покупателям продукции:

- молоко 14000 литров по цене 30 руб. 00 коп;
- творожная масса 68000 пачек по цене 40 руб;
- сыр «Советский» 2350 кг по цене 150 руб.;
- мороженое «Эскимо» 120000 шт. по цене 16 руб. 00 коп;
- мороженое «Фруктовое» 45000 шт. по цене 8 руб. 50 коп. (цены реализации отпускные,

без учета налогов)

2. Приобретено, оплачено и оприходовано сырье (сухое молоко) - 13000 кг по цене 80 руб. (без НДС) за кг.

3. Перечислены со счета средства за строительные работы – 1400000 руб.

4. Поступили на счет средства за сданное в аренду помещение склада – 357800 руб.

Все суммы указаны без НДС. Счета-фактуры по всем операциям имеются в наличии с должным оформлением.

Требуется: Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1-ый квартал и указать срок уплаты.

#### Задание № 17

Рассчитайте сумму НДС за месяц, имея следующие данные:

Выручка от реализации автодеталей составила 600500 р. (в т.ч НДС),

Выручка от реализации зерна составила в 10000000 р. (т.ч. НДС),

Выручка от реализации земельного участка 4000000 р.,

Авансы, полученные в счет последующей реализации 640000 р.,

Авансы, полученные в счет последующей реализации на экспорт 250000 р.,

Сумма общехозяйственных расходов, произведенных организацией (в т.ч НДС) составила 400000.

#### Задание № 18

Предприятие оптовой торговли за наличный расчет приобрело и оплатило товар на сумму 126000 р. (включая НДС). В этом же месяце товар был реализован за наличный расчет на сумму 150000 р. (без налогов).

Определите НДС, причитающийся к уплате в бюджет за отчетный период.

#### Задание № 19

Исходные данные:

1. В налоговом периоде поступило на расчетный счет организации за реализованную продукцию 355 000 руб.;
2. В налоговом периоде поступило в кассу предприятия за реализованную продукцию 47000 руб.;
3. Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб.;
4. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350000 руб., за которые оплачено 236 000руб. В счетах-фактурах НДС выделен;
5. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен;
6. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

#### Задание № 20



Физическое лицо 1 сентября текущего года помещает в банк денежные средства в размере 300000 руб., сроком на 2 месяца. По договору банковского вклада установлена ставка в размере 15% годовых. Определить налоговую базу для налога на доходы физических лиц и рассчитать налог.

#### Задание № 21

Исходя из следующих данных, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- предприятие реализовало промышленную продукцию на сумму 1451400 рублей, в том числе НДС 18%;

- закуплено ТМЦ на сумму 1416000 рублей, из них на партию в 59000 рублей не были получены счета-фактуры.

Все суммы без учета НДС.

#### Задание № 22

Розничное предприятие ООО «Лотос» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

В течение 1 квартала получены и произведены следующие доходы и расходы:

- выручка от продажи - 2820500 руб.,

- выручка от продажи - 2477000 руб.,

- оплачено поставщикам за товар - 60000 руб.,

- выплачена заработная плата - 72600 руб.,

- перечислены страховые взносы на обязательное страхование - 12500 руб.

Рассчитайте единый налог. В какие сроки следует перечислить налог в бюджет?

### Примерные тестовые вопросы по дисциплине

**Формируемые компетенции – ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.**

1. Кто был основоположником теории налогообложения:

- 1) Карл Маркс
- 2) Давид Рикардо
- 3) Адам Смит

2. Налог на прибыль организаций включает в себя следующие виды расходов:

- 1) материальные, амортизационные и прочие
- 2) страховые, фактические, первоначальные и прочие
- 3) материальные, остаточные, амортизационные и прочие

3. Какое из определений является наиболее полным для определения налоговой системы:

- 1) представляет собой совокупность определяемых законодательством правил исчисления, уплаты налогов и организации контроля за соблюдением законодательства
- 2) страховые, фактические, первоначальные и прочие
- 3) материальные, остаточные, амортизационные и прочие

4. Кто из зарубежных экономистов установил зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- 1) Дж. Кейнс
- 2) А. Вагнер
- 3) А. Лаффер

5. Полнота охвата источников доходов в целях обложения их налогом и минимизация расходов по взиманию налогов – это

- 1) Факторы эффективной работы налоговой системы
- 2) Факторы налоговой системы
- 3) Факторы налоговой политики государства

6. Предмет, на который падает налог – это

- 1) Объект налога
- 2) Объект налогообложения
- 3) Объект единицы обложения

7. Чьи интересы отражали принципы налогообложения, разработанные Адамом Смитом:

- 1) государства
- 2) налогоплательщиков
- 3) государства и налогоплательщиков

8. Какие сектора выделяют в налоговой системе

- 1) федеральный, региональный, местный, население
- 2) государственный, коммерческий, финансовый, население
- 3) государственный, областной, муниципальный, население

9. Налоговая политика – это

- 1) Инструмент государственного регулирования экономических процессов
- 2) Инструмент государственного регулирования налоговых процессов
- 3) Инструмент государственного регулирования налогового механизма

10. Какие российские ученые внесли неоценимый вклад в развитие налогов.

- 1) Тургенев, Озеров, Радищев
- 2) Ленин, Тургенев, Озеров, Исаев
- 3) Тургенев, Озеров, Исаев

11. К федеральным налогам относят –

- 1) Акцизы, НДС, водный
- 2) НДС, водный, земельный,
- 3) Акцизы, НДС, водный, транспортный

12. Одним из основных способов формирования доходов бюджета является

- 1) Налоги
- 2) Налоговые льготы
- 3) Льготы

13. Часть объекта, выраженная в облагаемых единицах, к которой применяется налоговая ставка – это

- 1) Налоговая база
- 2) Налоговый период
- 3) Налоговая ставка

14. От метода взимания налоги бывают –

- 1) Прямые, Косвенные, Федеральные, региональные, местные
- 2) Прямые, косвенные
- 3) Федеральные, региональные, местные

15. Налоговая политика бывает –

- 1) Государственная, Внешняя, внутренняя
- 2) Внешняя, Внутренняя

3) Национальная, Государственная, Внешняя, Внутренняя

16. Национальный доход – это

- 1) Экономический смысл налогов
- 2) Экономический смысл льгот
- 3) Налоговые льготы

17. Налоговые доходы государства формируются за счет

- 1) Льгот
- 2) Стоимости
- 3) Субсидий

18. Фискальная – это

- 1) Основная функция льгот и субсидий
- 2) Основная функция налоговых доходов
- 3) Основная функция налогов

19. Налоги, которые устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика, владение и пользование которым служит основанием для налогообложения – это

- 1) Прямые налоги
- 2) Косвенные налоги
- 3) Общие налоги

20. Совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается достижение целей налоговой политики –

- 1) Налоговая политика
- 2) Налоговый механизм
- 3) Налоговая система

21. Фискальная, социальная, контрольная – это

- 1) Функция налогов
- 2) Функция налоговых льгот
- 3) Функция налоговых доходов

22. Налоги в РФ подразделяются на –

- 1) Национальные, государственные, региональные
- 2) Государственные, региональные, местные
- 3) Национальные, государственные, региональные, местные

23. Базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере – это

- 1) Принципы налога
- 2) Принципы налоговых льгот и субсидий
- 3) Принципы налогообложения

24. Какие принципы в системе налогообложения выделяют

- 1) Экономические, юридические, организационные
- 2) Правовые, экономические, социальные
- 3) Экономические, правовые, организационные, социальные

25. К юридическим принципам относят –

- 1) Нейтральность, установление налогов, закрепленных в конституции РФ, отрицание

обратной силы налогового закона

- 2) Единство налоговой системы, стабильность, эластичность
- 3) Справедливость, соразмерность, экономичность.

26. Планирование, регулирование, контроль – это

- 1) Элементы налогового планирования
- 2) Элементы налогового механизма
- 3) Элементы налоговой системы

27. К экономическим принципам относят –

- 1) Нейтральность, установление налогов, закрепленных в конституции РФ, отрицание обратной силы налогового закона
- 2) Единство налоговой системы, стабильность, эластичность
- 3) Справедливость, соразмерность, экономичность.

28. Налоги, которые включены в цену товара в виде надбавок и уплачиваются потребителями – это

- 1) Специальные налоги
- 2) Общие налоги
- 3) Косвенные налоги

29. Налоги, которые имеют строго целевое предназначение и «закреплены» за определенными видами расходов – это

- 1) Общие налоги
- 2) Косвенные налоги
- 3) Специальные налоги

30. Методы налогообложения бывают –

- 1) Эластичное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное
- 2) Равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное
- 3) Эластичное, экономичное, прогрессивное, стабильное

31. Период времени, по которому определяются обязанности налогоплательщика по тому или иному налогу – это

- 1) Налоговый период
- 2) Налоговая база
- 3) Налоговая ставка

32. К основным секторам налоговой системы относят –

- 1) Государственный, коммерческий, финансовый, экономический
- 2) Государственный, коммерческий, финансовый, население
- 3) Государственный, коммерческий, финансовый, политический

33. Единица измерения объекта – это

- 1) Объект обложения
- 2) Единица обложения
- 3) Предмет обложения

34. Налоговая ставка – это

- 1) Размер налога на налоговый период
- 2) Размер налога на объект обложения
- 3) Размер налога на единицу обложения

35. Кадастровый, декларационный, административный – это

- 1) Способы уплаты налогов
- 2) Способы уплаты пошлин
- 3) Способы уплаты налоговой базы

36. К организационным принципам относят –

- 1) Нейтральность, установление налогов, закрепленных в конституции РФ, отрицание обратной силы налогового закона
- 2) Единство налоговой системы, стабильность, эластичность
- 3) Справедливость, соразмерность, экономичность.

### Критерии и шкала оценивания (устный опрос)

Оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
Тема раскрыта в полном объеме, высказывания связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы даны в полном объеме.	Тема раскрыта не в полном объеме, высказывания в основном связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы на вопросы даны не в полном объеме.	Тема раскрыта недостаточно, высказывания несвязанные и нелогичные. Научная лексика не использована, не приведены примеры. Ответы на вопросы зависят от помощи со стороны преподавателя.	Тема не раскрыта. Логика изложения, примеры, выводы и ответы на вопросы отсутствуют.

### Критерии и шкала оценивания (выполнение практических заданий)

Оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
По решению задачи дан правильный ответ и развернутый вывод	По решению задачи дан правильный ответ, но не сделан вывод	По решению задачи дан частичный ответ, не сделан вывод	Задача не решена полностью

### Критерии и шкала оценивания (тестирование)

Число правильных ответов	Оценка
90-100% правильных ответов	Оценка «отлично»
70-89% правильных ответов	Оценка «хорошо»
51-69% правильных ответов	Оценка «удовлетворительно»
Менее 50% правильных ответов	Оценка «неудовлетворительно»

## **7.4.2. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

### **Примерные вопросы к экзамену**

**Контролируемые компетенции – ОК 02; ОК 05; ПК 3.1; ПК 3.2.**

- 1) Экономическая сущность налогов, их назначение.
- 2) Основные теории налогообложения.
- 3) Общие функции налогов.
- 4) Способы уплаты налогов.
- 5) Принципы и методы налогообложения.
- 6) Элементы налога и их характеристика.
- 7) Различные классификации налогов и сборов. Примеры.
- 8) Понятие налогового механизма, его характеристика.
- 9) Налоговая система, ее составные элементы. Особенности построения налоговой системы в России.
- 10) Субъекты налоговых отношений.
- 11) Федеральные налоги в России.
- 12) Состав налогов субъектов Федерации.
- 13) Введение и взимание местных налогов и сборов.
- 14) Налог на добавленную стоимость. Плательщики, объект обложения, льготы, ставки.
- 15) Акцизы. Виды подакцизных товаров. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
- 16) Акцизы. Налогоплательщики. Налоговые ставки. Налоговый вычет.
- 17) Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов;
- 18) Налог на прибыль организаций: Расчет суммы налога на прибыль. Налоговая база.
- 19) Налог на прибыль организаций: Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
- 20) Налог на имущество организаций.
- 21) Страховые взносы. Порядок расчета страховых взносов
- 22) Налог на доходы физических лиц. Плательщики, льготы, виды вычетов.
- 23) Расчет суммы налога на доходы физических лиц. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
- 24) Виды вычетов и их характеристика при исчислении Налога на доходы физических лиц
- 25) Налоговые органы, состав, структура, и полномочия.
- 26) Права и обязанности налогоплательщиков.
- 27) Права и обязанности налоговых органов.
- 28) Виды налоговых проверок и методика их проведения.
- 29) Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Срок давности.
- 30) Налоговая ответственность, налоговое преступление, формы ответственности.
- 31) Налоговый кодекс РФ. Структура, задачи, значение.
- 32) Налогообложение субъектов малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения.
- 33) Налоговая политика, ее содержание в РФ в современных условиях.
- 34) Налог на имущество физических лиц. Объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
- 35) Транспортный налог: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.
- 36) Земельный налог. Особенности исчисления и уплаты.
- 37) Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики; объект налогообложения;
- 38) Налог на добычу полезных ископаемых: налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

## Критерии и шкалы оценивания промежуточной аттестации

### Шкала и критерии оценки (Экзамен)

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
<p>1. Материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология;</p> <p>2. Показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;</p> <p>3. Продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность умений и знаний;</p> <p>4. Ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.</p>	<p>1. Ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки:</p> <p>2. В изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;</p> <p>3. Допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя.</p>	<p>1. Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала.</p> <p>2. Имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;</p> <p>3. При неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность умений и знаний.</p>	<p>1. Содержание материала не раскрыто.</p> <p>2. Ошибки в определении понятий, не использовалась терминология в ответе.</p>